

《如何做出纳工作》 - 日常事务处理 (十五) 会计从业资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/646/2021\\_2022\\_\\_E3\\_80\\_8A\\_E5\\_A6\\_82\\_E4\\_BD\\_95\\_E5\\_c42\\_646760.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022__E3_80_8A_E5_A6_82_E4_BD_95_E5_c42_646760.htm) id="tb42"

class="mar10"> 什么是外币报表折算的流动与非流动项目法 流动与非流动项目法是将资产负债表的项目按照其流动性质，划分为流动项目与非流动项目两大类，然后对各项目分别采用不同的汇率进行折算：对于流动项目类的资产与负债项目，按照资产负债表日的期末现行汇率折算；对于非流动项目类的资产和负债项目，按照原来入帐的历史汇率折算；对于损益表中各项目，除固定资产折旧和摊销费用等按照相关资产入帐时的历史汇率折算外，其他收入和费用各项目均按照当期的平均汇率进行折算。采用这一方法，由于对流动资产和流动负债项目按照现行汇率折算，有利于对子公司营运资产的分析。但这一方法，人为规定流动性项目按照现行汇率折算，非流动性项目按照历史汇率折算，在折算汇率选用标准方面缺乏足够的理论依据。如，对存货这一流动性资产项目采用现行汇率而非历史汇率进行折算，也不符合会计核算的历史成本原则。例：某公司有一境外子公司，其会计报表的编报货币为美元，期初汇率为 \$ 1=¥ 8.30，期末汇率为 \$ 1=¥ 8.40，本期平均汇率为 \$ 1=¥ 8.35。子公司收到母公司投资时的历史汇率为 \$ 1=¥ 8.10，该子公司对外投资时的历史汇率为 \$ 1=¥ 8.20，固定资产购进时的历史汇率为 \$ 1=¥ 8.25，长期负债的历史汇率为 \$ 1=¥ 8.0。在采用流动与非流动项目法时，该子公司的外币会计报表及折算后的会计报表如下（为了简化折算手续，本期有关的折旧费用及摊销费

用均按本期平均汇率折算) : 来源 : www.100test.com百考试题 - 全国最大教育类网站(www . Examda. com)本文来源:百考试题网

损益表及折算后的损益表 (按平均汇率折算) 项目 美元金额折算汇率人民币金额

销售收入	30000	8.35	250500
减: 销售成本	20000	8.35	167000
销售利润	10000	8.35	83500
减: 管理费用	2000	8.35	16700
营业利润	8000	8.35	66800
加: 营业外收入	500	8.35	4175
减: 营业外支出	1500	8.35	12525
利润总额	7000	8.35	58450
减: 所得税	2300	8.35	19205
净利润	4700	8.35	39245
减: 已分配利润	3500	8.35	29225
未分配利润	1200	8.35	10020

项目 美元金额折算汇率人民币金额

销售收入	30000	8.35	250500
减: 销售成本	20000	8.35	167000
销售利润	10000	8.35	83500
减: 管理费用	2000	8.35	16700
营业利润	8000	8.35	66800
加: 营业外收入	500	8.35	4175
减: 营业外支出	1500	8.35	12525
利润总额	7000	8.35	58450
减: 所得税	2300	8.35	19205
净利润	4700	8.35	39245
减: 已分配利润	3500	8.35	29225
未分配利润	1200	8.35	10020

资产负债表及折算后的资产负债表

资产	美元金额折算汇率人民币金额
现金	3000 8.4 25200
流动负债	5500 8.4 46200
应收帐款	8000 8.4 67200
长期负债	8300 8.0 66400
存货	23000 8.4 193200
实收资本	42000 8.1 340200
长期投资	1000 8.2 8200
留存收益	1200 (

注)10020固定资产22000 8.25 181500折算差额12480合计57000  
475300合计57000 475300 注：按折算后损益表中未分配利润项目  
的数额列示。货币与非货币项目法是将资产负债表的项目  
按照其性质，划分为货币性项目与非货币性项目两大类，然  
后对各项目分别采用不同的汇率进行折算：对于资产负债表  
上的货币性项目，按照资产负债表日的期末现行汇率折算；  
对于非货币性项目和所有者权益项目，按照原入帐时的历史  
汇率折算；对于损益表中的折旧费用及摊销费用，按照原入  
帐时的历史汇率折算；对于销售成本项目，按照历史汇率折  
算；至于其他收入和费用各项目均按照当期的平均汇率进行  
折算。来源：www.100test.com采集者退散来源

：www.examda.com百考试题 - 全国最大教育类网站(www  
.Examda.com)来源：考试大 采用这一方法，以货币性与非  
货币性作为资产、负债项目选择折算汇率的依据，其理由是  
：外币应收、应付款项等货币性资产与负债代表在以后期间  
要收回或付出的一笔固定的外币债公或债务。这些外币债权  
债务的价值，随着市场汇率的变动而增减变化，因而将其按  
照现行汇率折算是合理的。但这一方法也存在着一定的缺陷  
，它同样没有超越对资产和负债项目进行某种分类组合的框  
框，没有涉及到外币会计报表的折算实质，即未涉及到外币  
会计计量的问题。百考试题：会计从业网校 100Test 下载频道  
开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com